Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

Общество с ограниченной ответственностью «ФАРТ» (ООО «ФАРТ»)

ИНН 0300021629, КПП 030001001, ОГРН 1240300001831

Адрес: 670045, РЕСПУБЛИКА БУРЯТИЯ, Г.О. ГОРОД УЛАН-УДЭ, Г. УЛАН-УДЭ, ПР-КТ АВТОМОБИЛИСТОВ, Д. 4Б, ОФИС 7

1. Общая информация об организации

ООО «ФАРТ» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства и в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2025 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», с учетом права Общества на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

Оценочные значения, используемые при формировании бухгалтерской отчетности, в отчетном периоде не пересматривались.

2. Основные виды деятельности

Основные виды экономической деятельности Общества по ОКВЭД:

68.32 Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе.

Среднесписочная численность сотрудников составляет 14 человек.

2.1 Учетная политика

Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Существенной признается информация, если ее показатель превышает 5 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Изменения в учетную политику в отчетном периоде не вносились.

3. Учет основных средств

К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Таблица 4 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная)	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная)	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционно	за 20 25 г.[2]			7101			759						7 101	759)
	за 20 24 г.[3]													)
в том числе:	за 20 25 г.[2]			525			35						525	35)
Производственный и хозяйственный	за 20 24 г.[3]													)
машины и оборудование для выполнения	за 20 25 г.[2]			2168			396						2 168	396)
	за 20 24 г.[3]													)
транспортные средства	за 20 25 г.[2]			1365			102						1365	102)
	за 20 24 г.[3]													)
другие виды основных средств	за 20 25 г.[2]			3043			226						3043	226)
	за 20 24 г.[3]													)

Таблица 4.1. Амортизируемые и не амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые основные средства - всего	6 342	-	-
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	490		
машины и оборудование для выполнения работ	1 772		
транспортные средства	1263		
другие виды	2817		

Таблица 5 Финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.[2]										
	за 2024 г.[3]										
в том числе:	за										
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.[2]	2409		3750						6159	
	за 2024 г.[3]	0		2409						2409	
в том числе: займы, предоставленные другим	за 2025 г.[2]	2409		3750						6159	
	за 2024 г.[3]	0		2409						2409	
Итого	за 2025 г.[2]	2 409		3 750						6 159	
	за 2024 г.[3]	0		2409						2 409	

6. Запасы

Запасы списываются по средней стоимости.

Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Применяются упрощенные способы учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019.

Запасы оцениваются по фактической себестоимости, без обесценения.

Таблица 6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.[2]			13 716	13 440					276	)
	за 2024 г.[3]			656	656					0	)
в том числе: сырье и материал	за 2025 г.[2]			13 716	13440					276	)
	за 2024 г.[3]			656	656					0	)
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.[2]										)
	за 2024 г.[3]										)
готовая продукция	за 2025 г.[2]										)
	за 2024 г.[3]										)
товары	за 2025 г.[2]										)
	за 2024 г.[3]										)
инструменты, инвентарь, спецодежда	за 2025 г.[2]										)
	за 2024 г.[3]										)

Таблица 7 Наличие и движение дебиторской задолженности

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности													
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)								На конец периода	
				поступило			списано				перекласси-фицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам	в результате фактов хозяйственной	проценты, штрафы и иные начисления	начисление резерва по сомнительным долгам	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва		по условиям договора	резерв по сомнитель-ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]												)
	за 20 24 г.[3]												)
в том числе:	за 20 25 г.[2]												)
по расчетам с поставщиками и и	за 20 24 г.[3]												)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г.[2]												)
	за 20 24 г.[3]												)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.[2]	2 965		3 856			661					6 160	)
	за 20 24 г.[3]	0		2 965								2 965	)
в том числе:	за 20 25 г.[2]	566		969								1535	)
по расчетам с поставщикам и и	за 20 24 г.[3]	0		566								566	)
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	за 20 25 г.[2]	1 761					522					1 239	)
	за 20 24 г.[3]	0		1 761								1 761	)
по расчетам с персоналом (счета 70, 71, 73)	за 20 25 г.[2]	172					139					33	)
	за 20 24 г.[3]	0		172								172	)
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами	за 20 25 г.[2]	466		2 887								3 353	)
	за 20 24 г.[3]	0		466								466	)
Итого	за 20 25 г.[2]	2 965		3 856			661					6 160	)
	за 20 24 г.[3]	0		2 965								2 965	)

Таблица 8 Обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.[2]							
	за							
Краткосрочные обязательства - всего	2025 г.[2]	5 669	6 176		237			11 608
	за 2024 г.[3]	0	5 669					5 669
в том числе:	за 2025 г.[2]	1 013			74			939
перед поставщиками и подрядчиками (счет 60)	за 2024 г.[3]	0	1 013					1 013
перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62, субсчет учета расчетов по полученным авансам (предоплате))	за 2025 год	3 193	1 020					4 213
	за 2024 г.[3]	0	3 193					3 193
перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	за 2025 г.[2]	366	1 409					1 775
	за 2024 г.[3]	0	366					366
по страховым взносам (счет 69)	за 2025 г.							
	за							
перед персоналом (счета 70, 71, 76, субсчет учета расчетов по прочим операциям)	за 2025 г.[2]	163			163			0
	за 2024 г.[3]	0	163					163
по аренде (счет 76, субсчет учета расчетов с арендодателем)	за 2025 г.[2]	0	2983					2983
	за 2024 г.[3]	0						0
перед учредителями по выплате дивидендов (счет 75, субсчет учета	за 2025 г.							
	за 2024 г.							
по кредитам и займам (счета 66, 67)	за 2025 г.[2]	934	764					1 698
	за 2024 г.[3]	0	934					934
Итого	за 2025 г.[2]	5 669	6 176		237			11 608
	за 2024 г.[3]	0	5 669		0			5 669

9. Информация, не подлежащая раскрытию

В отчетном периоде у Общества отсутствовали:

— нематериальные активы;

— обеспечения обязательств.

В связи с отсутствием указанных объектов соответствующая информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснениях не раскрывается.

Таблица 10 Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.[2]	За 2024 г.[3]
Материальные затраты	25 055	662
Затраты на оплату труда	5 725	1 284
Отчисления на социальные нужды	1 655	387
Амортизация	759	
Прочие затраты	29 183	4 748
Итого по элементам	62 377	7 081
Фактическая себестоимость приобретенных товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции		
Итого расходы по обычным видам деятельности	62 377	7 081

Таблица 11 Государственная помощь

Наименование показателя	За 2025 г.[2]	За 2024 г.[3]
Получено бюджетных средств - всего	145	
в том числе: на финансирование текущих расходов	145	

12. Капитал и расчеты с участниками

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью.

Единственным участником Общества является Соколов Сергей Ильич, доля участия — 100 процентов.

В 2025 г дивиденды не начислялись и не выплачивались.

13. Органы управления

Единоличный исполнительный орган — директор Соколов Сергей Ильич (Решение № 1 от 07.03.24, 5 лет).

14. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год включены:

— бухгалтерский баланс;

— отчет о финансовых результатах;

— пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

15. Дата подписания бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана 27 марта 2026 года.

Генеральный директор _____ С.И. Соколов